

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang Masalah

Pada pemerintahan sekarang mengharuskan adanya transparansi laporan keuangan. Pengguna laporan keuangan mengharapkan adanya laporan keuangan yang benar, dapat dijadikan sebagai pengambil sebuah keputusan dan bukan disalah gunakan untuk dimanipulasi. Beberapa tahun terakhir di dalam profesi akuntan banyak mendapat sorotan yang cukup tajam dari masyarakat.

Hal ini seiring dengan terjadinya beberapa kegagalan kerja yang dilakukan dan berbagai pelanggaran dalam menjalankan tugas. Sebagai contoh banyak kasus kegagalan perusahaan yang dikaitkan dengan kegagalan auditor yang terjadi, diawali kasus jatuhnya Enron yang melibatkan salah satu Kantor Akuntan Publik (KAP) *The Big Five* Arthur Andersen serta berbagai kasus serupa yang terjadi di Indonesia meskipun dalam bentuk yang berbeda.

Kasus manipulasi laporan keuangan telah meningkat dalam beberapa tahun terakhir ini. Kasus di Indonesia sendiri salah satunya adalah kasus PT Tirta Amarta Bottling yang dimula pada tahun 2015, dimana auditor dan PT Tirta Amarta Bottling berkerja sama dalam memanipulasi laporan hasil audit dan laporan keuangan dimana aktiva piutang dan persediaan mengalami kenaikan. PT TAB dan auditor sengaja ngubah laporan keuang dan hasil audit untuk mendapatkan fasilitas kreditur dari Bank Mandiri. Dalam kasus lain, pada kantor akuntan publik mitra Ernst & Young's (EY) di Indonesia, yakni KAP Purwantonno, Suherman & Surja sepakat membayar denda senilai U\$ 1 juta

#### Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

(sekitar Rp 13,3 miliar) kepada regulator Amerika Serikat, akibat divonis gagal melakukan audit laporan keuangan kliennya.

Kesepakatan itu diumumkan oleh Badan Pengawas Perusahaan Akuntan Publik AS (Public Company Accounting Oversight Board/PCAOB) pada Kamis, 9 Februari 2017, waktu negara berkembang yang melanggar kode etik. Anggota jaringan EY di Indonesia yang mengumumkan hasil audit atas perusahaan telekomunikasi (ISAT) pada 2011 memberikan opini yang didasarkan atas bukti yang tidak memadai.

Temuan itu berawal ketika kantor akuntan mitra EY di AS melakukan kajian atas hasil audit kantor akuntan di Indonesia. Mereka menemukan bahwa hasil audit atas perusahaan telekomunikasi itu tidak didukung dengan data yang akurat, yakni dalam hal persewaan lebih dari 4 ribu unit tower seluler. Namun afiliasi EY di Indonesia itu merilis laporan hasil audit dengan status wajar tanpa pengecualian.

PCAOB juga menyatakan tak lama sebelum dilakukan pemeriksaan atas audit laporan pada 2012, afiliasi EY di Indonesia menciptakan belasan pekerjaan audit yang “tidak benar” sehingga menghambat proses pemeriksaan. PCAOB selain mengenakan denda US\$ 1 juta juga memberikan sanksi kepada dua auditor mitra EY yang terlibat dalam audit pada 2011, Roy Iman Wirahardja, senilai US\$ 20.000 dan larangan praktik selama lima tahun. Mantan Direktur EY Asia-Pasific James Randall didenda US\$ 10.000 dan dilarang berpraktik selama satu tahun.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dalam ketergesaan mereka atas untuk mengeluarkan laporan audit untuk kliennya, EY dan dua mitranya lalai dalam menjalankan tugas dan fungsinya untuk memperoleh bukti audit yang cukup. Dari kasus- kasus diatas, menimbulkan dampak kekhawatiran bagi para pengguna laporan audit. Mereka mengharapkan bahwa laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik bebas dari salah saji material, dapat dipercaya kebenarannya untuk dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan dan telah sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku di Indonesia.

Banyaknya kasus manipulasi data keuangan dan kerjasama antara auditor dan perusahaan. Hal ini bisa mengancam hasil dari kualitas audit dan nama baik auditor. Ancaman ini selanjutnya mempengaruhi persepsi masyarakat, khususnya pemakai laporan keuangan atas kualitas audit. Kualitas audit ini penting karena kualitas audit yang tinggi akan menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan.

Hal tersebut bisa saja disebabkan etika auditor, fee audit, serta pengalaman auditor. sehingga membuat auditor tidak dapat mengambil keputusan sesuai dengan keadaan sebenarnya. Disinilah pentingnya peranan auditor dalam memberikan ketepatan pengambilan keputusan bagi auditor terhadap laporan keuangan yang telah dibuat oleh manajemen.

Profesi akuntan publik dikenal oleh masyarakat dari jasa audit yang disediakan bagi pemakai informasi keuangan. Para auditor berusaha keras mempertahankan tingkat independensi yang tinggi untuk menjaga kepercayaan para klien yang mengandalkan laporan mereka. Laporan keuangan haruslah

#### Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menyajikan informasi yang wajar, dapat dipercaya, dan tidak menyesatkan bagi pemakai laporan keuangannya. Kepercayaan yang besar dari pemakai laporan keuangan yang diberikan oleh akuntan publik inilah yang akhirnya mengharuskan akuntan publik memperhatikan kualitas audit yang dihasilkannya. Namun jika mereka melakukan perilaku yang merusak citra maka, masyarakat tidak akan percaya terhadap kinerja auditor (Zam dan Rahayu, 2015).

Laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik, kewajarannya lebih dapat dipercaya dibandingkan laporan keuangan yang tidak atau belum diaudit oleh akuntan publik. Untuk mengetahui tingkat kewajaran laporan keuangan tersebut, peran akuntan independen menjadi sangat penting untuk memberikan nilai, jaminan bahwa laporan keuangan tersebut relevan, dapat diandalkan dan bebas dari salah saji material baik yang disebabkan oleh kekeliruan dan kecurangan dengan pemberian opini. Profesi akuntan publik sebagai pihak ketiga yang independen seharusnya memberikan jaminan atas relevansi dan keandalan sebuah laporan keuangan (Saripudin dkk., 2012). Akuntan publik bertanggung jawab untuk memberi keyakinan memadai dan opini tentang kewajaran laporan keuangan.

Disinilah auditor berada dalam situasi yang dilematis, di satu sisi auditor harus bersikap independen dalam memberikan opini mengenai kewajaran laporan keuangan yang berkaitan dengan kepentingan banyak pihak, namun di sisi lain auditor juga harus bisa memenuhi tuntutan yang diinginkan oleh klien yang membayar fee atas jasanya agar kliennya puas dengan pekerjaannya dan tetap menggunakan jasanya di waktu yang akan datang. Mereka sama-sama harus



#### Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mempertahankan eksistensinya di peta persaingan dengan perusahaan kompetitor atau rekan seprofesinya (Singgih dan Iruk, 2010). Posisi seperti inilah yang menempatkan auditor pada situasi yang dilematis sehingga dapat mempengaruhi kualitas auditnya. Sehubungan dengan hal tersebut, auditor harus dapat mempertahankan dan meningkatkan kualitas audit sebagai hasil dari pekerjaannya. Kualitas audit ini penting karena dengan kualitas audit yang tinggi maka akan dihasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan oleh (Saripudin dkk., 2012)

Dalam memenuhi kualitas audit yang baik maka auditor dalam menjalankan profesinya sebagai pemeriksa harus berpedoman pada kodeetik akuntan, standar profesi dan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia. Setiap audit harus mempertahankan integritas dan objektivitas dalam melaksanakan tugasnya dengan bertindak jujur, tegas, tanpa pretense sehingga dia dapat bertindak adil, tanpa di pengaruhi atau permintaan pihak tertentu untuk memenuhi kepentingan pribadinya (Indah, 2010).

Faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah etika auditor. Etika secara garis besar didefinisikan sebagai serangkaian prinsip atau nilai moral yang memiliki rangkaian nilai (Arens dkk, 2008:h.98). Kebutuhan akan etika harus disadari oleh auditor sebagai bentuk tanggungjawab kepada masyarakat, klien, serta rekan praktisi, yang mencakup pula perilaku yang terpuji, walaupun hal tersebut dapat berarti pengorbanan diri. Dalam menjalankan jasa profesionalnya, auditor dirancang untuk memiliki pandangan yang realistis dan sedapat mungkin idealis. Berkaitan dengan etika, auditor tidak lepas dari standar dan prinsipprinsip

#### Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

etika yang melekat dalam pribadi auditor. Prinsip-prinsip etika dikatakan sebagai kerangka dasar bagi aturan etika yang mengatur pelaksanaan pemberian jasa professional oleh anggota (Abdul 2008, h.31).

Selain etika auditor fee audit juga berpengaruh terhadap kualitas audit. Arens (2008), menyatakan bahwa fee audit adalah fee yang dibayarkan oleh klien kepada Kantor Akuntan Publik untuk membayar kerugian atas jasa auditnya. Total fee audit yang sebagai jumlah dari semua fee yang dibayar kepada pengaudit. Fee audit dibagi menjadi dua kategori yaitu, fee audit dan non fee audit. Fee audit adalah besaran biaya yang diterima oleh auditor dengan mempertimbangkan berbagai hal seperti kompleksitas jasa yang diberikan, tingkat keahlian dan lain-lain. Menurut Sukrisno Agoes (2012:18) mendefinisikan *Fee Audit* sebagai berikut: “Besarnya biaya tergantung antara lain resiko penugasan, kompleksitas jasa yang diberikan, tingkat keahlian yang diperlukan untuk melaksanakan jasa tersebut, struktur biaya KAP yang bersangkutan dan pertimbangan professional lainnya.

Disamping dengan adanya fee audit, pengalaman audit juga berpengaruh terhadap penyelesaian audit, Pengalaman auditor adalah akumulasi gabungan yang diperoleh melalui interaksi dimana akan membuat auditor mempunyai pemahaman yang lebih baik mengenai audit. Menurut Skrisno Agoes (2012 : 33) berpendapat bahwa audit yang berpengalaman adalah “Auditor yang mempunyai pemahaman yang lebih baik. Mereka juga lebih mampu memberi penjelasan yang masuk akal atas kesalahan-kesalahan dalam laporan keuangan dan dapat mengelompokkan kesalahan berdasarkan pada tujuan audit dan struktur dari

Penelitian ini pengembangan pada penelitian Putri Fitrika Imansari (2014)”  
“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman, dan Etika Auditor Terhadap  
Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Malang”. Perbedaan  
penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada variabel Kompetensi,  
Independensi, dimana pada penelitian ini saya tidak menggunakan ke dua variabel  
tersebut. Tetapi saya menambahkan Fee Audit.

Atas dasar latar belakang penelitian di atas, maka peneliti mengangkat judul

**“PENGARUH ETIKA AUDITOR, FEE AUDIT, SERTA PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DIPEKANBARU”**

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang diatas, dapat dirumuskan masalah penelitian sebagai berikut:

1. Apakah Etika Auditor Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Auditor yang Berkerja di Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru?
2. Apakah Fee Audit Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Auditor yang Berkerja di Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru?
3. Apakah Pengalaman Auditor Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Auditor yang Berkerja di Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru?
4. Apakah Etika Auditor, Fee Audit, Pengalaman Auditor Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Auditor yang Berkerja di Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui Etika Auditor Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Auditor yang Berkerja di Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru.
2. Untuk mengetahui Fee Audit Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Auditor yang Berkerja di Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru.
3. Untuk mengetahui Pengalaman Auditor Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Auditor yang Berkerja di Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru.



**Hak Cipta Diindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4. Untuk mengetahui Etika Auditor, Fee Audit, Pengalaman Auditor Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Auditor yang Berkerja di Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi berbagai pihak sebagai berikut:

1. Bagi kantor akuntan publik(KAP)

Penelitian ini diharapkan dapat membantu KAP untuk meningkatkan kualitas opini audit.

2. Bagi auditor

Penelitian ini dapat memberikan masukan tentang Etika, Fee Audit, serta Pengalaman terhadap kualitas audit

3. Bagi praktisi dan peneliti

Peneliti ini dapat menambah wawasan dan pengalaman mengenai batas waktu audit,bonus serta pengalaman terhadap kualitas audit.

#### **1.5 Sistematika Penulisan**

Untuk memberikan gambaran tentang materi yang akan di bahas dalam penulisan proposal ini, maka penulis menguraikan sistematika penulisannya sebagai berikut :

**Hak Cipta Diindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

Bab ini menguraikan tentang latar belakang masalah penelitian, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

## **BAB II**

### **TELAAH PUSTAKA**

Bab ini menjelaskan tentang landasan teori, pembahasan hasil penelitian sebelumnya, dan perumusan hipotesis.

## **BAB III**

### **METODE PENELITIAN**

Bab ini menjelaskan tentang metode penelitian yang digunakan dalam penelitian, jenis dan sumber data, penentuan populasi dan sampel, variabel penelitian dan definisi operasional, model penelitian, dan pengujian hipotesis.

## **BAB IV**

### **HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Bab ini berisikan deskripsi objek penelitian, analisis data, dan pembahasannya sehingga dapat diketahui hasil analisis dari yang diteliti dari studi kasus yang dilakukan oleh peneliti dengan menggunakan teori-teori yang ada.

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini merupakan kesimpulan dari penulisan ilmiah yang memberikan jawaban dari pertanyaan yang telah dikemukakan di Bab I.